



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2008

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά : α) της υπ'αριθ./**19-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** και β) της υπ'αριθ./**19-12-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 85 του ΚΦΔ φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2024** οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Το με αριθμ. πρωτ./**01-05-2025** Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Το με id/26-05-2025 πόρισμα ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής βάσει της υπ' αριθ./08-05-2025 πράξης αναπομπής του Προϊστάμενου ΔΕΔ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**19-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού **44.761,76** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **22.380,88** ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **8.952,36** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **76.095,00** ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./**19-12-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 85 του ΚΦΔ φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **500,00** ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

-Δεν εκδόθηκαν σε εξήντα (60) περιπτώσεις ΑΠΥ ή άλλα φορολογικά στοιχεία σε ισάριθμους ασθενείς στους οποίους παρείχε ιατρικές υπηρεσίες, συνολικής αποκρυβείας αξίας **78.283,11** ευρώ.

-Εκδόθηκαν ανακριβώς σε δέκα έξι (16) περιπτώσεις ΑΠΥ σε ισάριθμους ασθενείς στους οποίους παρείχε ιατρικές υπηρεσίες, συνολικής αποκρυβείας αξίας ποσού **16.288,62** ευρώ. Στον προσφεύγοντα, ο οποίος έχει αντικείμενο εργασιών Ιατρικές Υπηρεσίες ειδικότητας ορθοπεδικής, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και έλεγχος εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, με βάση την υπ' αριθμ...../25-04-2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Για τη διενέργεια του υπό κρίση ελέγχου, σύμφωνα με τις με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2024** οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, λήφθηκαν υπόψη:

- Τα ποσά και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία τα οποία αναγράφονται στην ηλεκτρονικά υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, έτους **2018** (01/01/2018 -31/12/2018) με αρ. καταχ./2019 και στα συνοδευτικά σε αυτήν έντυπα (Ε3, καταστάσεις φορολογικής αναμόρφωσης, αυτοκινήτων, κινητής τηλεφωνίας και αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων).

- Τα δεδομένα των βιβλίων και των φορολογικών στοιχείων (εκδοθέντων και ληφθέντων) και γενικότερα δικαιολογητικών, όπως αυτά προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα στις **08.06.2023** (Αριθ. Πρακτικού/2023).

- Το μεριδολόγιο που προσκομίσθηκε από το
- Το ηλεκτρονικό αρχείο που επεξεργάστηκε 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με στοιχεία πέντε (5) τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοπιστωτικών προϊόντων στους οποίους ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος. Ο έλεγχος αιτήθηκε και έλαβε αρχείο Σ.Μ.Τ.Λ. στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα στην Ελλάδα.

Ο έλεγχος εν τέλει, αφού επεξεργάστηκε τα παραπάνω στοιχεία, το υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων στις 13/05/2024 μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος, πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ./12-11-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, καθώς και το από 05/12/2024 υπόμνημα που υπέβαλε μετά την κοινοποίηση του ως άνω σημειώματος, **περιορίστηκε στο φορολογικό έτος 2018** και κατέληξε στις παρακάτω διαπιστώσεις για τον προσφεύγοντα:

▲ Δεν είχε καταχωρηθεί στην Μηνιαία Κατάσταση και κατ' επέκταση δεν είχε συμπεριληφθεί στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα του έτους, το με αριθ./19-03-2018 Τ.Π.Υ., με αξία 4.898,86 ευρώ.

▲ Μη έκδοση ΑΠΥ με αξία 4.000,00 ευρώ ύστερα από καταγγελία της

▲ Μη έκδοση ΑΠΥ για τα χειρουργεία με αρ. α/α 3 & 4 από το Νοσοκομείο με συνολική αποκρυσβείσα αξία 3.488,33 ευρώ.

▲ Μη έκδοση ΑΠΥ για τα χειρουργεία με α/α (1,4,5,6,7) από το νοσοκομείομε συνολική αποκρυσβείσα αξία 6.449,89 ευρώ.

▲ Μη έκδοση ΑΠΥ σε 13 περιπτώσεις από επισκέψεις ασθενών που εξόφλησαν μέσω της viva wallet με συνολική αποκρυσβείσα αξία 850,00 ευρώ.

▲ 16 ανακριβείς εκδόσεις ΑΠΥ με συνολική αποκρυσβείσα αξία 16.288,62 ευρώ.

▲ 39 μη εκδόσεις από χειρουργεία στομε συνολική αποκρυσβείσα αξία 63.494,89 ευρώ.

Το σύνολο της αποκρυσβείσας ύλης, το οποίο προσδιορίστηκε με κάθε διαθέσιμο στοιχείο βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, ανήλθε στο ποσό των 99.470,59 ευρώ. Επομένως ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα του υπό κρίση φορολογικού έτους 2018 προσαυξάνοντας το δηλωθέν ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα με το ποσό των 99.470,59 ευρώ σύμφωνα με το άρθρ. 21 παρ. 1 του Ν. 4172/2013.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/01-31/12/2018	01/01-31/12/2018	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	113.202,17	212.672,76	99.470,59
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	57.083,66	156.554,25	99.470,59
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ			
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			
ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	57.083,66	156.554,25	99.470,59

Όσον αφορά τη μη έκδοση 60 περιπτώσεων ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου και την ανακριβή έκδοση 16 περιπτώσεων ΑΠΥ σε ασθενείς επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 57 παρ. 5 του Ν. 5104/2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ πρωτ./01-05-2025 υπόμνημά του ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Η διαπίστωση περί μη έκδοσης ΑΠΥ σε 13 περιπτώσεις από επισκέψεις ασθενών που εξόφλησαν μέσω της viva wallet με συνολική αποκρυβείσα αξία 850,00€ προέκυψε μετά την υποβολή των απόψεών του και δεν του επιτράπη ποτέ να τοποθετηθεί.

- Ακυρότητα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη στοιχειοθετήσεως των αποδιδόμενων παραβάσεων – παράνομος, εσφαλμένος και πλημμελώς αιτιολογημένος καταλογισμός διαφορών για δήθεν μη εκδοθείσες ή ανακριβώς εκδοθείσες Α.Π.Υ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, δια των οποίων προσδιορίζεται φορολογητέο εισόδημα κατ' αγνόηση των ανωτέρω και, ιδίως, χωρίς να ληφθούν υπ' όψιν τα πραγματικά περιστατικά κάθε περιπτώσεως και οι ειδικές συνθήκες διενέργειας εκάστης ιατρικής πράξεως (κοινωνικοί, προσωπικοί λόγοι κτλ), οι οποίες δικαιολογούν την έκδοση μηδενικών ή την μη έκδοση Α.Π.Υ./έκδοση Α.Π.Υ. μικρής αξίας, παρίστανται παράνομες και ακυρωτές, καθ' ο μέρος με αυτήν προσδιορίζεται δήθεν αποκρυβείσα ύλη με βάση στοιχεία, που ουδόλως ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα. Εξάλλου, το γεγονός ότι ένας ιατρός μπορεί (νόμιμα) να παρέχει υπηρεσίες με χαμηλότερη ή μηδενική αμοιβή, ιδίως για κοινωνικοοικονομικούς λόγους, αποκλείει αυτοδικαίως τον χαρακτηρισμό «ανακριβούς έκδοσης» της Α.Π.Υ., αν δεν υπάρχει απόδειξη είσπραξης πραγματικής αμοιβής.

- Μη νόμιμη και εσφαλμένη η κρίση, περί πληρώσεως των προϋποθέσεων του άρθρου 28 Ν.4172/2013 (5405/2023) και εφαρμογής του προσδιορισμού φορολογητέας ύλης «με κάθε διαθέσιμο στοιχείο», καθ' όσον δεν πληρούνται, εν προκειμένω, οι τασσόμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις για σύννομη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 28 Ν. 5078/2023, αφού η ελεγκτική αρχή είχε στη διάθεσή της όλα τα απαραίτητα στοιχεία και λογιστικά αρχεία για την στοιχειοθέτηση ασφαλούς λογιστικού προσδιορισμού, ενώ δεν απεδείχθη αποδεδειγμένα η ανακριβής ή/και μη έκδοση οποιουδήποτε φορολογικού στοιχείου.

- Ακόμη και εάν κριθεί ότι ορθώς εφαρμόστηκε η ελεγκτική μέθοδος του προσδιορισμού φορολογητέας ύλης «με κάθε διαθέσιμο στοιχείο», η εφαρμογή της τυγχάνει μη νόμιμη, αναπόδεικτη και αναιτιολόγητη, διότι αντί να ληφθεί υπόψιν κάθε διαθέσιμο στοιχείο, τελικώς ελήφθησαν υπ' όψιν μόνο τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών.

- Μη νόμιμος ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος σε βάρος του με βάση καταθέσεις / πιστώσεις κάτω των 1.000 € που συνιστούν «μικροποσά» και ως εκ τούτου μη ελεγκτέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013.

- Ουσιαστική αντίκρουση των κατ'ιδίαν διαπιστώσεων του ελέγχου ως εξής:

ΑΑ ΜΕΡΙΔ.	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ	ΑΣΘΕΝΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΠΥ ΙΑΤΡΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟ
1	9-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ-ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΣΘΕΝΟΥΣ			
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/15-01-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/25-01-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/25-01-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01

2	13-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ (12/1/2018)	/02-05- 2018	ΙΚΕ	150,00
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/21-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/07-03- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/11-06- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/12-09- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
2	13-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/09-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
3	15-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/02-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
3	15-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΜΗΤΕΡΑ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	/5-2-2018	ΙΚΕ	0,01
3	15-Ιαν-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/07-03- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
3	15-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/29-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
4	15-Ιαν-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/22-01- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
4	15-Ιαν-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/25-01- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
4	15-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/30-1- 2018	ΙΚΕ	1.500,00
4	15-Ιαν-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/07-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
5	17-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/2-2-2018	ΙΚΕ	380,00
5	17-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/28-12- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	1.000,00
6	18-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΩΡΕΑΝ ΣΕ ΜΗΤΕΡΑ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	/5-2- 2018	ΙΚΕ	0,01
7	22-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΩΡΕΑΝ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΗ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	/5-2- 2018	ΙΚΕ	0,01
8	24-Ιαν-18	.....	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ ΕΠΕΜΒΑΣΗ-ΑΠΛΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ			

9	26-Ιαν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΗ	/5-2-2018	ΙΚΕ	0,01
10	30-Ιαν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΑΝΕΡΓΟΣ	/10-01- 2018	ΙΚΕ	0,01
10	30-Ιαν-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/25-01- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
10	30-Ιαν-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/02-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
10	30-Ιαν-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/16-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
11	2-Φεβ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΜΗΤΕΡΑ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	/5-2- 2018	ΙΚΕ	0,01
12	5-Φεβ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/9-2- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
12	5-Φεβ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ (6/2/2018)	/12-2- 2018	ΙΚΕ	50,00
12	5-Φεβ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/22-2- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
13	10-Φεβ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΥΛΙΚΩΝ ΟΣΤΕΟΣΥΝΘΕΣΗΣ	/12-2- 2018	ΙΚΕ	100,00
13	10-Φεβ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/16-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
13	10-Φεβ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/26-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
13	10-Φεβ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/04-07- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
13	10-Φεβ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/13-07- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
14	13-Φεβ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/16-2-2018	ΙΚΕ	400,00
15	13-Φεβ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/16-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
15	13-Φεβ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟ ΙΑΤΡΟ	/27-2- 2018	ΙΚΕ	0,01
15	13-Φεβ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/28-02- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
16	14-Φεβ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/21-2-2018	ΙΚΕ	3.000,00

17	16-Φεβ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ-ΔΩΡΕΑΝ ΑΦΟΡΑ ΣΥΓΓΕΝΗ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	/27-2-2018	ΙΚΕ	0,01
17	16-Φεβ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/05-03-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
17	16-Φεβ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/23-03-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
18	23-Φεβ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΦΙΛΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	/27-2-2018	ΙΚΕ	0,01
18	23-Φεβ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/12-03-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
19	23-Φεβ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΗ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	/27-2-2018	ΙΚΕ	0,01
20	28-Φεβ-18	.....	ΔΕΝ ΕΓΙΝΕ ΕΠΕΜΒΑΣΗ-ΑΠΛΗ ΟΣΦΥΑΛΓΙΑ			
21	13-Μαρ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ-ΔΟΘΗΚΕ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ	/31-3-2018	ΙΚΕ	0,01
22	21-Μαρ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΜΗΤΕΡΑ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	.....	ΙΚΕ	0,01
23	28-Μαρ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΦΙΛΗ ΤΟΥ	/1-4-2018	ΙΚΕ	0,01
23	28-Μαρ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/12-06-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
24	2-Απρ-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	.../25-01-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
24	2-Απρ-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/12-04-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
24	2-Απρ-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/18-04-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
24	2-Απρ-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/26-04-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
24	2-Απρ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/30-04-2018	ΙΚΕ	2.390,00
24	2-Απρ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/18-06-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
25	21-Απρ-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ	/14-05-	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01

			ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	2018		
25	21-Απρ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/18-05-2018	ΙΚΕ	1.630,00
26	28-Απρ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ- ΑΛΛΑΓΗ ΤΡΑΥΜΑΤΟΣ	/15-5-2018	ΙΚΕ	0,01
26	28-Απρ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ- ΣΥΝΤΑΓΟΓΡΑΦΗΣΗ	/11-06-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
27	14-Μαΐ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/31-05-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
27	14-Μαΐ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ - ΔΩΡΕΑΝ ΑΦΟΡΑ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΠΑΤΕΡΑ	/27-6-2018	ΙΚΕ	0,01
28	19-Μαΐ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/27-6-2018	ΙΚΕ	150,00
29	27-Μαΐ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΟΧΗ, ΑΦΟΡΑ ΣΥΖΥΓΟ	/12-04-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
30	30-Μαΐ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/8-6-2018	ΙΚΕ	398,00
31	8-Ιουν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΑΠΛΗ ΕΓΧΥΣΗ	/26-2-2019	ΙΚΕ	100,00
32	8-Ιουν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/8-6-2018	ΙΚΕ	1.100,00
32	8-Ιουν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/11-06-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
32	8-Ιουν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/13-06-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
32	8-Ιουν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/18-06-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
32	8-Ιουν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/23-06-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
32	8-Ιουν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3/27-08-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
33	9-Ιουν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΑΡΘΡΟΣΚΟΠΗΣΗ ΣΕ ΠΑΤΕΡΑ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	/13-6-2018	ΙΚΕ	0,01

33	9-Ιουν-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	-/13-6-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
34	22-Ιουν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕ	/31-12- 2019	ΙΚΕ	2.100,00
35	22-Ιουν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕ	-/31-08- 2019	ΙΚΕ	2.144,00
35	22-Ιουν-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ, Τ Π Υ ...../31-8-2019, ΑΠΟ	...-/11-06- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	80,00
36	23-Ιουν-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ - ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΣΥΖΥΓΟ	/22-6- 2018	ΙΚΕ	0,01
37	4-Ιουλ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ, Τ Π Υ ...../31-12-2019, ΑΠΟ	...-/31-12- 2019	ΙΚΕ	2.100,00
38	6-Ιουλ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	-/05-07- 2018	ΙΚΕ	0,01
38	6-Ιουλ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/09-07- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
38	6-Ιουλ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	-/13-7-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
38	6-Ιουλ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/10-09- 2018	ΙΚΕ	920,00
39	9-Ιουλ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/9-7-2018	ΙΚΕ	2.900,00
40	11-Ιουλ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	-/13-06- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
40	11-Ιουλ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	...-/28-08- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
40	4-Οκτ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΜΗΤΕΡΑ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟΥ	...-/11-11- 2018	ΙΚΕ	0,01
40	11-Ιουλ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/15-11- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
41	12-Ιουλ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	...-/12-07- 2018	ΙΚΕ	350,00
41	12-Ιουλ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/25-07- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01

42	18-Ιουλ-18	.....	ΟΧΙ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΤΗΝ ΑΣΘΕΝΗ - ΑΠΛΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ . ΙΣΤΟΡΙΚΟ		.....	
43	19-Ιουλ-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/13-07- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
43	19-Ιουλ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/13-07- 2018	ΙΚΕ	1.800,00
43	19-Ιουλ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/26-07- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
43	19-Ιουλ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/12-09- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
44	24-Ιουλ-18	.....	ΔΕΝ ΠΗΡΕ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ			0,00
45	26-Ιουλ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ,Τ Π Υ ..../31-12-2019, ΑΠΟ	.../31-12- 2019	ΙΚΕ	250,00
46	27-Ιουλ-18	.....	ΠΡΟΕΓΧΕΙΡΙΤΙΚΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ	/30-08- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
46	27-Ιουλ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/3-9-2018	ΙΚΕ	325,00
47	30-Ιουλ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	3248/28-9- 2018	ΙΚΕ	637,00
48	1-Αυγ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ, Τ Π Υ ..../31-8-2019, ΑΠΟ	.../31-08- 2019	ΙΚΕ	500,00
49	2-Αυγ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ -ΑΠΛΗ ΣΥΝΤΑΓΟΓΡΑΦΗΣΗ ΓΙΑ			
50	7-Αυγ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ,Τ Π Υ .../31-12-2019, ΑΠΟ	.../31-12- 2019	ΙΚΕ	2.250,00
51	8-Αυγ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ,Τ Π Υ .../31-12-2019, ΑΠΟ	.../31-12- 2019	ΙΚΕ	2.000,00
52	8-Αυγ-18	.....	ΑΠΛΗ ΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗ ΩΜΟΥ	/11-11- 2018	ΙΚΕ	50,00
53	8-Αυγ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/08-08- 2018	ΙΚΕ	4.000,00
53	8-Αυγ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ	/28-08-	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01

			ΑΣΘΕΝΗ	2018		
54	8-Aug-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ, Τ Π Υ .../31-.....	/31-08- 2019	ΙΚΕ	2.400,00
55	31-Aug-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/18-9- 2018	ΙΚΕ	1.302,00
56	31-Aug-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/4-3- 2019	ΑΤΟΜΙΚΗ	2.386,00
57	9-Ιαν-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	/27-08- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
57	9-Ιαν-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΙΣΚΕΨΗ	/11-11- 2018	ΙΚΕ	0,01
58	12-Σεπ- 18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ,Τ Π Υ ...../31-12-2019, ΑΠΟ	/31-12- 2019	ΙΚΕ	350,00
59	15-Σεπ- 18	.....	ΑΝΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΕ ΆΛΛΟ ΙΑΤΡΟ			
60	22-Σεπ- 18	.....	ΑΦΟΡΑ ΑΠΛΗ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ (ΜΗΤΕΡΑ)	/05-12- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
61	30-Σεπ- 18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/12-07- 2018	ΙΚΕ	50,00
61	30-Σεπ- 18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/18-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
61	30-Σεπ- 18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/24-11- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
61	30-Σεπ- 18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/20-12- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
62	30-Σεπ- 18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/09-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
62	30-Σεπ- 18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/20-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
63	1-Οκτ-18	.....	ΤΠΥ .../29-1-2020 (ΣΥΝΟΛΟ 2158,75) (ΒΛΕΠΕ EMAIL-2)	ΤΠΥ /29-1- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	1.675,00
64	1-Οκτ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΟΘΗΚΕ ΥΠΕΥΘΥΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗ	/15-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
64	1-Οκτ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/18-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
64	1-Οκτ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/12-11- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01

65	1-0κΤ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ, Τ Π Υ .../31-82019, ΑΠΟ	.../31-8-2018	ΙΚΕ	2.520,00
66	1-0κΤ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/19-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
67	2-0κΤ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ, Τ Π Υ ..../31-82019, ΑΠΟ	/04-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
68	3-0κΤ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/25-11- 2018	ΙΚΕ	150,00
69	3-0κΤ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ-ΤΠΥ ..../29-1 2020 (ΒΛΕΠΕ EMAIL-2)	ΤΠΥ ..../29-1- 2020	ΙΚΕ	100,00
71	5-0κΤ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/01-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
71	5-0κΤ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/04-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
71	5-0κΤ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/08-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
71	5-0κΤ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/19-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
71	5-0κΤ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΩΡΕΑΝ ΧΡΗΣΗΙ ΥΠΕΥΘΥΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	/25-11- 2018	ΙΚΕ	0,01
72	5-0κΤ-18	.....	ΕΠΙΣΚΕΨΗ	/26-9- 2018	ΙΚΕ	30,00
73	14-0κΤ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ Τ Π Υ ..../31-12-2019, ΑΠΟ	/31-12- 2019	ΙΚΕ	2.400,00
74	14-0κΤ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/18-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
74	14-0κΤ-18	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ, Τ Π Υ .../31-82019, ΑΠΟ	/31-8-2019	ΙΚΕ	600,00
75	19-0κΤ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ- ΕΠΙΣΚΕΨΗ ΣΤΟ ΙΑΤΡΕΙΟ (ΦΙΛΟΙ)	/10-09- 2018	ΙΚΕ	0,01
76	22-0κΤ-18	.....	ΔΩΡΑΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΗ ΕΡΓΑΖΟΜ. ΣΤΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ			

77	24-Οκτ-18	.....	ΟΣΤΕΟΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΤΑΓΜΑΤΟΣ ΩΜΟΥ			
78	25-Οκτ-18	.....	ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΤΙΚΗ ΕΞΕΤΑΣΗ	/12-11- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
78	25-Οκτ-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ 23/10/2018 ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΤΕΡΑΣ	/25-11- 2018	ΙΚΕ	0,01
79	25-Οκτ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΣΕ ΣΥΝΑΔΕΛΦΟ	/25-11- 2018	ΙΚΕ	0,01
80	9-Νοε-18	.....	ΑΝΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΑΛΛΟ ΙΑΤΡΟ (ΒΛΕΠΕ EMAIL-2)			
81	16-Νοε-18	.....	ΑΠΛΗ ΕΓΧΥΣΗ (16/11/2018)	../25-11-2018	.....	50,00
82	17-Νοε-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/29-1- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
82	17-Νοε-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/25-7-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
82	17-Νοε-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/4-9-2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
82	17-Νοε-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ	/2-7-2019	ΙΚΕ	350,00
83	20-Νοε-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΩΡΕΑΝ	/25-11- 2018	ΙΚΕ	0,01
84	25-Νοε-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/22-10- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
84	25-Νοε-18	.....	ΧΕΙΡΟΥΡΓΕΙΟ- ΔΩΡΕΑΝ	.../25-11- 2018	ΙΚΕ	200,00
85	27-Νοε-18	.....	Η ΕΠΕΜΒΑΣΗ ΕΓΙΝΕ ΔΩΡΕΑΝ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΕΤΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΗ		ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΠΥ	0,01
86	12-Δεκ-18	.....	ΑΦΟΡΑ ΕΞΕΤΑΣΗ ΑΣΘΕΝΗ	/31-12- 2018	ΑΤΟΜΙΚΗ	0,01
86	12-Δεκ-18	.....	ΔΩΡΕΑΝ ΒΛΕΠΕ PDF-3	/26-2- 2019	ΙΚΕ	0,01

87	20-Δεκ-18	.....	ΕΠΙΣΚΕΨΗ			
88	27-Δεκ-18	.....	Ο ΑΣΘΕΝΗΣ ΑΝΑΤΕΘΗΚΕ ΣΕ ΑΛΛΟ ΙΑΤΡΟ (ΒΛΕΠΕ EMAIL- 2)			

- Σε σχέση με την θέση του ελέγχου, ότι δήθεν υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης ΑΠΥ με αξία 4.000,00€ ύστερα από καταγγελία της, τούτο είναι απολύτως αναληθές και εσφαλμένο.
- Για τις υποτιθέμενες (2) περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, που αναφέρει ο έλεγχος, για χειρουργεία που έγιναν στο νοσοκομείο, επισημαίνεται ότι με το συγκεκριμένο νοσοκομείο έχει συμβληθεί η εταιρεία του και, επομένως, δεν υφίσταται στο πρόσωπό του υποχρέωση έκδοσης οποιουδήποτε παραστατικού ατομικά.

Ως προς τις 13 περιπτώσεις από επισκέψεις ασθενών που εξόφλησαν μέσω της

.....

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει υπάρξει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, καθώς η διαπίστωση περί μη έκδοσης ΑΠΥ σε 13 περιπτώσεις από επισκέψεις ασθενών που εξόφλησαν μέσω της με συνολική αποκρυβείσα αξία 850,00€, προέκυψε μετά την υποβολή των απόψεών του και δεν του επιτράπη ποτέ να τοποθετηθεί.

Επειδή ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ. /12-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τον υπ' αριθμ. /2024 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κρίνοντας ως ανακριβή την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα και καταλήγοντας στις εξής διαπιστώσεις :

- ▲ Μη καταχώρηση στην Μηνιαία Κατάσταση του με αριθ. /19-03-2018 Τ.Π.Υ., με αξία 4.898,86 ευρώ.
- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ με αξία 4.000,00 ευρώ ύστερα από καταγγελία της
- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ για 4 χειρουργεία από το Νοσοκομείο με συνολική αποκρυβείσα αξία 7.912,77 ευρώ.
- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ για 7 χειρουργεία από το νοσοκομείο με συνολική αποκρυβείσα αξία 10.809,84 ευρώ.
- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ σε 14 περιπτώσεις από κάρτες με συνολική αποκρυβείσα αξία 4.610,00 ευρώ.
- ▲ 16 ανακριβείς εκδόσεις ΑΠΥ με συνολική αποκρυβείσα αξία 16.288,62 ευρώ.
- ▲ 88 μη εκδόσεις από χειρουργεία στο με συνολική αποκρυβείσα αξία 108.695,79 ευρώ.

Ύστερα από την κοινοποίηση του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων, ο προσφεύγων με το από 05/12/2024 υπόμνημα που κατέθεσε στον έλεγχο προσκόμισε αντίγραφο κινήσεων από 22.3.2018 έως 31.12.2018, προκειμένου να αιτιολογήσει πιστώσεις εκκαθάρισης καρτών (ρος) που ο έλεγχος είχε κρίνει ότι σχετιζόνταν με την επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Από την επισκόπηση του ως άνω αντιγράφου κινήσεων ο έλεγχος κατέληξε στην τελική διαπίστωση της μη έκδοσης ΑΠΥ σε 13 περιπτώσεις από επισκέψεις ασθενών που εξόφλησαν μέσω της, με συνολική αποκρυβείσα αξία 850,00€.

Βάσει των τελικών πορισμάτων ελέγχου, τα οποία διαφοροποιούνται ως προς την άνω διαπίστωση από το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων, ως αναφέρθηκε ανωτέρω, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν προέβη ως όφειλε στην έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων, έτσι ώστε ο προσφεύγων να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τις ως άνω διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις και να ασκήσει με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα προηγούμενη ακροάσεως του. Λόγω της ως άνω παράλειψης του ελέγχου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός και οι 13 αυτές περιπτώσεις συνολικής αξίας 850,00 ευρώ αφαιρούνται με την παρούσα απόφαση από το ποσό της συνολικής προσδιορισθείσας από τον έλεγχο αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

Ως προς τις διαπιστώσεις περί μη έκδοσης/ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων και τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης «με κάθε διαθέσιμο στοιχείο»

Επειδή, στο άρθρο 27 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 27. Φορολογικός έλεγχος

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, στο άρθρο 29 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 29 Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία.

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Ο φορολογούμενος παρέχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τρίτοι που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με

την αποθήκευση και επεξεργασία αρχείων και πληροφοριών, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση.

3. Ο υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργεί τον έλεγχο δύναται να κατάσχει λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:

«5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού...»

Επειδή, στο άρθρο 57 Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών παρ. 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«5. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), επιβάλλεται πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και χιλίων (1.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2047/2023, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων επί υποθέσεων ελέγχου για τις οποίες εφαρμόζονται μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και λοιπά συναφή θέματα σχετικά με το Φ.Π.Α.», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων, ότι, «1. Στις περιπτώσεις που διενεργείται προσδιορισμός του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και το εισόδημα που προκύπτει από τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου υπερβαίνει το δηλωθέν, δηλαδή διαπιστώνεται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που αποδίδεται στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και δεν προκύπτει το πλήθος των συναλλαγών και η αξία έκαστης συναλλαγής, για την οποία έπρεπε να εκδοθεί το σχετικό φορολογικό στοιχείο, παρά μόνο η συνολική αποκρυβείσα αξία, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4789/2022 Α' 206) εφεξής ΚΦΔ, και επιβάλλονται μόνο τα πρόστιμα περί ανακριβούς υποβολής δήλωσης που προβλέπονται με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α παρ. 2 του ΚΦΔ. 2. [...]».

Επειδή, ακόμη, για την επιβολή αυτοτελούς προστίμου για την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, απαιτείται η φορολογική αρχή να προσδιορίζει με ακρίβεια τον αριθμό των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, κατόπιν συγκεκριμένων διαπιστώσεων και δεν επιτρέπεται η εξεύρεση του εν λόγω αριθμού κατά προσέγγιση κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων (ΣΤΕ 3261/1994), ΔΕΦΑΘ 1526/2021.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν διενέργειας σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, έκρινε ότι από τον προσφεύγοντα: α) δεν εκδόθηκαν σε εξήντα (60) περιπτώσεις ΑΠΥ ή άλλο φορολογικό στοιχείο σε ισάριθμους ασθενείς στους οποίους παρείχε ιατρικές υπηρεσίες, συνολικής αποκρυβείσας αξίας 78.283,11 ευρώ και β) εκδόθηκαν ανακριβώς σε δέκα έξι (16) περιπτώσεις ΑΠΥ σε ισάριθμους ασθενείς στους οποίους παρείχε ιατρικές υπηρεσίες, συνολικής αποκρυβείσας αξίας ποσού 16.288,62 ευρώ, προσδιορίζοντας τα στοιχεία των συναλλαγών αυτών με έμμεσο τρόπο.

Επειδή, διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που αποδίδεται στη μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων που δεν προκύπτει με ασφάλεια η αξία έκαστης συναλλαγής, για την οποία έπρεπε να εκδοθεί το σχετικό φορολογικό στοιχείο, καθόσον η αποκρυβείσα αξία προέκυψε με έμμεσο τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Κατόπιν τούτου, σύμφωνα με την προαναφερόμενη Ε.2047/2023 η υπ' αριθμ./19-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή/με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με την Ε 2015/2020 με ΘΕΜΑ: “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ”:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της

δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης...

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

.....

Η προϋπόθεση της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου.

Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων...»

Επειδή σύμφωνα με τις με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2024** οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος **2018** υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων ως εξής:

- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ με αξία 4.000,00 ευρώ ύστερα από καταγγελία της
- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ για τα χειρουργεία με αρ. α/α 3 & 4 από το Νοσοκομείο με συνολική αποκρυβείσα αξία 3.488,33 ευρώ.
- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ για τα χειρουργεία με α/α (1,4,5,6,7) από το νοσοκομείομε συνολική αποκρυβείσα αξία 6.449,89 ευρώ.
- ▲ Μη έκδοση ΑΠΥ σε 13 περιπτώσεις από επισκέψεις ασθενών που εξόφλησαν μέσω της viva wallet με συνολική αποκρυβείσα αξία 850,00 ευρώ.
- ▲ 16 ανακριβείς εκδόσεις ΑΠΥ με συνολική αποκρυβείσα αξία 16.288,62 ευρώ.
- ▲ 39 μη εκδόσεις από χειρουργεία στο με συνολική αποκρυβείσα αξία 63.494,89 ευρώ.

Με βάση την εγκύκλιο Ε.2015/2020, η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων,

Συνεπώς πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' παρ.1 του αρ.28 του Ν.4172/2013 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με την πλήρωση των προϋποθέσεων απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αντί να ληφθεί υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος από τον έλεγχο, τελικώς ελήφθησαν υπόψη μόνο τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του.

Επειδή στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος περιγράφονται αναλυτικά, ειδικά και εμπεριστατωμένα όλες οι ενέργειες του ελέγχου καθώς και οι διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων του προσφεύγοντος από επιχειρηματική δραστηριότητα. Αναφορικά δε, με τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος δεν έλαβε δήθεν υπόψη του κάθε διαθέσιμο στοιχείο για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της επιχείρησης του, σημειώνεται ότι ουδεμία υποχρέωση της φορολογικής αρχής προκύπτει από τις ισχύουσες διατάξεις και από την Οδηγία Ε. 2015/2020 για την άντληση αυστηρά συγκεκριμένων διαθέσιμων στοιχείων, παρά ο έλεγχος έχει στη διάθεση του **ενδεικτικά και όχι περιοριστικά** μια σειρά από στοιχεία και πληροφορίες, τα οποία δύναται να αξιοποιήσει για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ο έλεγχος αξιολογεί κάθε φορά τα πραγματικά περιστατικά της εκάστοτε υπόθεσης προκειμένου να κρίνει ποια στοιχεία θα αναζητήσει και θα αξιοποιήσει κατάλληλα. Άλλωστε, τούτο επικυρώνεται από την ίδια τη γραμματική διατύπωση της Οδηγίας Ε. 2015/2020 : «**..Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά...**» Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή όσον αφορά το νοσοκομείο, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με το συγκεκριμένο νοσοκομείο έχει συμβληθεί η εταιρεία του και, επομένως, δεν υφίσταται στο πρόσωπό του υποχρέωση έκδοσης οποιουδήποτε παραστατικού ατομικά.

Ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι το Διαγνωστικό & Θεραπευτικό Κέντρο απέστειλε με το με αριθ. πρωτ. /31-10-2024 έγγραφο την από 28-6-2018 **σύμβαση με τον ίδιο τον προσφεύγοντα** και όχι την εταιρεία του. Πέραν αυτού, για τις τέσσερις περιπτώσεις μη προσκόμισης φορολογικών στοιχείων που αφορούσαν Χειρουργεία στο Νοσοκομείο ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων προσκόμισε δύο ΑΠΥ που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ (οι οποίες και έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, σελ. 112-113 της έκθεσης ελέγχου) και **δύο ατομικές του ΑΠΥ** (οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο διότι δεν μπορούσε να γίνει ταυτοποίηση ότι επρόκειτο για τα ίδια χειρουργεία που αναγράφονταν στην κατάσταση του Νοσοκομείου, σελ. 1 13 της έκθεσης ελέγχου).

Κατόπιν τούτων ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τις πιστώσεις κάτω των 1.000 €

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμος ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος σε βάρος του με βάση καταθέσεις / πιστώσεις κάτω των 1.000 € που συνιστούν «μικροποσά» και ως εκ τούτου μη ελεγκτέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν.4172/2013.

Ωστόσο στον υπό κρίση έλεγχο δεν καταλογίσθηκαν πιστώσεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που να συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, επομένως οι διατάξεις του άρθ. 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα περίπτωση και προς τούτο ο ως άνω ισχυρισμός το προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων προς αντίκρουση των διαπιστώσεων του ελέγχου

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ./01-05-2025 Υπόμνημα προσκόμισε ηλεκτρονικά και επικαλείται προς επίρρωση των ισχυρισμών του σχετικά με τον πίνακα στις σελ.4-14 της παρούσας τα έγγραφα με id από έως

Επειδή, όπως προέκυψε από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, ορισμένα από τα ανωτέρω στοιχεία χαρακτηρίζονται ως **νέα στοιχεία**, η φορολογική Αρχή δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **19/12/2024** εκθέσεως μερικού φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις με την υπ' αριθ. .../08-05-2025 πράξη, προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε απάντηση των προαναφερόμενων απέστειλε το με αρ. πρωτ./26-05-2025 και με id συνημμένου/26-05-2025 πόρισμά του επί της υπ' αριθ. .../08-05-2025 πράξεως αναπομπής.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας, με την υπ' αριθ./08-05-2025 απόφασή της, αποφάσισε την **παράταση της προθεσμίας** για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

Επειδή στο ως άνω πόρισμα του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της με αριθ. .../08-05-2025 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος:

«.....Ο ελεγχόμενος με την με αριθ. πρωτ./19-01-2025 ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε και συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία δεν είχαν ληφθεί υπόψιν στη διάρκεια του ελέγχου και τα οποία αναγράφονται αναλυτικά στην υποβληθείσα προσφυγή. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα νέα στοιχεία προβαίνει στις κάτωθι διαπιστώσεις:

Ο ελεγχόμενος με την προσφυγή προσκόμισε αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 73-00-00-0000 «ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις-βοηθ. Χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργ.» της οντότητας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ, στην οποία είναι μοναδικός; εταίρος, με τη λογιστική τήρηση της οποίας φέρεται να ασχολείται (φέρει την υπογραφή) η λογιστική εταιρία με την επωνυμία «», της οποίας νόμιμος εκπρόσωπος είναι ο Να σημειωθεί, ότι το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο είναι λογιστής και του ελεγχόμενου (με το ατομικό ΑΦΜ σαν φυσικό πρόσωπο – επιτηδευματίας) που υπέβαλλε την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική οντότητα (Ε3) της ατομικής επιχείρησης του ελεγχόμενου. Το εν λόγω αναλυτικό καθολικό δεν είχε προσκομισθεί στον αρχικό έλεγχο, αν και είχε ζητηθεί επανειλημμένως, αν και ήταν υποχρέωση του ελεγχόμενου να το προσκομίσει προκειμένου να επιβεβαιωθούν οι ισχυρισμοί του, ενώ ο χρόνος που προσκομίζεται:

- ❖ κατόπιν έκδοσης και κοινοποίησης των οριστικών πράξεων προσδιορισμού εισοδήματος του ελεγχόμενου για το φορολογικό έτος 2018,
- ❖ κατόπιν παρέλευσης της προθεσμίας - δυνατότητας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων από τη φορολογική διοίκηση στην εταιρία του με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» για το φορολογικό έτος 2018,

Από κανένα έγγραφο δεν προκύπτει ότι οι φερόμενοι ως δωρεάν ασθενείς ήταν συγγενείς-ασθενείς της νομικής οντότητας (δεδομένου μάλιστα ότι μια νομική οντότητα δεν δύναται να έχει ούτε συγγενείς ούτε εν γένει κοινωνικό περίγυρο) και όχι του ιδίου του ιατρού ως επιτηδευματία, όταν μάλιστα και στις δύο περιπτώσεις ο θεράπων ιατρός είναι ο ίδιος ο ελεγχόμενος. Και μόνο ο ισχυρισμός ότι οι ασθενείς τυγχάνουν φίλοι – συγγενείς του ιατρού τεκμηριώνουν ότι αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες είναι ο ίδιος ο γιατρός ως φυσικό πρόσωπο. Μοναδική περίπτωση που ο έλεγχος θα μπορούσε να δεχτεί ότι δεν συντρέχει περίπτωση απόκρυψης εσόδων για τον ελεγχόμενο είναι η περίπτωση όπου πράγματι είχε εκδοθεί απόδειξη παροχής υπηρεσιών με την προσήκουσα αξία από την ΙΚΕ.

Άρα λοιπόν οι εκδοθείσες αποδείξεις με αξία 0,01€ από το νομικό πρόσωπο λογίζονται καταρχήν ως μη εκδοθείσες.

Στην περίπτωση που, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, παρέχων την υπηρεσία ήταν το νομικό πρόσωπο το οποίο και δώριζε την ιατρική αμοιβή στον ασθενή, για την απόδειξη του ισχυρισμού αυτού θα έπρεπε να προσκομισθεί σχετική δήλωση φόρου Δωρεάς (άρθ. 34 παρ. 1αβ).

Στην πραγματικότητα η όλη διαδικασία που ακολούθησε ο ελεγχόμενος αποτελεί μια τεχνητή διευθέτηση, προκειμένου να αποκρύψει έσοδα από την παροχή ιατρικών υπηρεσιών.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, είχαν ζητηθεί κατ' επανάληψη, από τον ελεγχόμενο τα ισοζυγία και αναλυτικά καθολικά για το έτος 2018 της οντότητας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ προκειμένου να επιβεβαιωθεί η καταχώρηση των ΑΠΥ που επικαλείτο ο ελεγχόμενος ότι είχαν εκδοθεί για να δικαιολογήσει τις κρινόμενες πιστώσεις και χειρουργικές επεμβάσεις.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προσκόμισε παραστατικά, όσον αφορά το σκέλος των εσόδων, από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ, προκειμένου να αιτιολογήσει τα στοιχεία εσόδων που είχαν εκδοθεί για χειρουργικές επεμβάσεις βάσει των εγγραφών του μεριδολογίου του στον νοσοκομείο «.....». Ειδικότερα, προσκόμισε μόνο τον

λογαριασμό 70-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες – Χειρουργικές επεμβάσεις» ενώ ουδέποτε ενημέρωσε τον έλεγχο για την ύπαρξη λογαριασμού που καταχωρούσε δωρεάν επεμβάσεις. Μεταξύ των στοιχείων που προσκόμισε ο ελεγχόμενος στη ΔΕΔ στο πλαίσιο της υποβληθείσας προσφυγής είναι:

1. εκτύπωση του λογαριασμού 73-00-00-0000 «ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις-βοηθ. Χειρουργ.)
2. εκτύπωση του λογαριασμού 73-03-00-0000. «ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡ. ΑΝΕΥ ΦΠΑ , 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) και
3. εκτύπωση του λογαριασμού 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία).

Παρατηρούμε ότι οι εκτυπώσεις αναλυτικών καθολικών 2 & 3, ενώ έχουν την ίδια κωδικογράφηση (73-03-00-0000), η αιτιολογία του λογαριασμού «αλλάζει-μετονομάζεται κατά το δοκούν» προκειμένου να καλύψει και να δικαιολογήσει κάθε φορά τις αιτιάσεις περί δωρεάν ιατρικές υπηρεσίες.

Επιπρόσθετα, ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τα μηνιαία ισοζύγια των πρωτοβαθμίων λογαριασμών αρχής και τέλους της χρήσης, όλων των λογαριασμών του έτους 2018 ούτε και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» προκειμένου να εξασφαλιστεί η αξιοπιστία των προσκομισθέντων καθολικών – λογιστικών αρχείων και στοιχείων που προσκόμισε, τόσο κατά το αρχικό στάδιο του ελέγχου όσο και στο στάδιο της προσφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου, όπως έχουν αποτυπωθεί στην με αριθ./19-01-2025 ενδικοφανή προσφυγή, διαπιστώνουμε ανά περίπτωση τα εξής:

▲ Αναφορικά με την περίπτωση της ασθενούς «.....», το νοσοκομείο στο μεριδολόγιο αναγράφει ότι η επέμβαση έλαβε χώρα στις 15/01/2018, ενώ ο ελεγχόμενος είχε προσκομίσει τις κάτωθι ΑΠΥ από την ατομική του επιχείρηση:

❖/02-02-2018 με αξία 0,01€

❖/07-03-2018 (επανεξέταση) με αξία 0,01€

❖/29-10-2018 (παραπομπή για εξετάσεις) με αξία 0,01€

ενώ η ΑΠΥ/05-02-2018 εκδόθηκε από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ και αξία 0,01€ (δωρεάν επέμβαση - μητέρα συναδέλφου).

Ο ελεγχόμενος στα αναλυτικά καθολικά που προσκόμισε δεν περιέλαβε τον λογαριασμό 73-00-00-1000 «ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡ. (Χειρουργικές επεμβάσεις)», ούτε αναφέρει το όνομα της συναδέλφου του για να αιτιολογήσει την δωρεάν επέμβαση ούτε προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση της ασθενούς που να επιβεβαιώνει τα ανωτέρω.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος, με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε την με αριθ./02-02-2018 ΑΠΥ που εξέδωσε στον από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ αξίας 380,00€ και τρόπο πληρωμής τοις μετρητοίς. Από τον έλεγχο στο αναλυτικό καθολικό του ταμείου του νομικού προσώπου δεν βρέθηκε καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι η ΑΠΥ/05-02-2018 που εξέδωσε στην από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ αφορά χειρουργική

επέμβαση σε συγγενή συναδέλφου στις 19/01/2018 με αξία 0,01€. Προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση (ΥΔ) της με ημερ. 23/11/2024 με την οποία δηλώνει ότι «ο χειρούργησε κατά το έτος 2018 τους θείους μου (αδελφή του πατέρα μου χωρίς προσωπική αμοιβή λόγω της συγγενικής σχέσης μαζί του (νονός της κόρης μου)». Σε κάθε περίπτωση, η ΥΔ θα μπορούσε να γίνει δεκτή εφόσον είχε συνταχθεί το χρονικό διάστημα που έλαβε χώρα η επέμβαση και όχι συνεπεία του ελέγχου. Ο έλεγχος επανειλημμένως είχε ζητήσει την προσκόμιση ισοζυγίων και αναλυτικών καθολικών για το έτος 2018 της οντότητας «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ προκειμένου να επιβεβαιώσει την καταχώρηση των ΑΠΥ. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε όσο αφορά τα έσοδα από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ μόνο τον λογαριασμό 70-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες – Χειρουργικές επεμβάσεις» και ουδέποτε ενημέρωσε το έλεγχο για την ύπαρξη λογαριασμού που καταχωρούσε δωρεάν επεμβάσεις. Επισημαίνουμε ότι ο λογιστής ήταν υπεύθυνος και υπέβαλλε την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική οντότητα (Ε3) της ατομικής και της ανωτέρω οντότητας. Συνεπώς είχε πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία και των δύο οντοτήτων.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται εκ νέου ότι η ΑΠΥ/05-02-2018 που εξέδωσε στην από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ αφορά χειρουργική επέμβαση σε μητέρα συναδέλφου με αξία 0,01€ χωρίς να προσκομίσει Υπεύθυνη δήλωση και χωρίς να αναφέρει τα στοιχεία του συναδέλφου προκειμένου να επιβεβαιωθούν από τον έλεγχο. Ο έλεγχος επανειλημμένως είχε ζητήσει την προσκόμιση ισοζυγίων και αναλυτικών καθολικών για το έτος 2018 από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ προκειμένου να επιβεβαιώσει τις ΑΠΥ. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε όσο αφορά τα έσοδα από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ μόνο τον λογαριασμό 70-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες – Χειρουργικές επεμβάσεις» και ουδέποτε ενημέρωσε το έλεγχο για την ύπαρξη λογαριασμού που καταχωρούσε δωρεάν επεμβάσεις. Επισημαίνουμε ότι ο λογιστής ήταν υπεύθυνος και υπέβαλλε την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική οντότητα (Ε3) της ατομικής και της ανωτέρω οντότητας.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι η ΑΠΥ/12-02-2018 που εξέδωσε στην από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ αφορά χειρουργική επέμβαση στο με αξία 50,00€ καθώς και τις ΑΠΥ- 09/02/2018 (αφαίρεση ραμμάτων) & ΑΠΥ/22-02-2018 με αξία 0,01€ έκαστη. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./12-02-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση με αξία 100,00€. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας που προσκόμισε ο ελεγχόμενος στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Στην εν λόγω ασθενή ο ελεγχόμενος εξέδωσε επίσης τις ΑΠΥ/16-02-2018,/26-02-2018 (επανεξέταση),/04-07-2018 &/13-07-2018 (μετεγχειρητική εξέταση) με αξία 0,01€ έκαστη. Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του στον αριθ., αναφέρεται το χειρουργείο στις 09/02/2018. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ.

Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με πολύ μικρή αξία. Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./27-02-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση με αξία 0,01€ (σε συνάδελφο του νοσοκομείου). Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση, ούτε αναφέρει τα στοιχεία του συναδέλφου προκειμένου να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχο ενώ από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/16-02-2018 (μετεγχειρητική εξέταση) & την ΑΠΥ/28-02-2018 (μετεγχειρητική εξέταση). Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του στον αριθ. αναφέρεται το χειρουργείο στις 13/02/2018. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./27-02-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στον για χειρουργική επέμβαση με αξία 0,01€ (σε συγγενή συναδέλφου). Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση ούτε αναφέρει τα στοιχεία του συναδέλφου προκειμένου να επιβεβαιωθεί από τον έλεγχο ενώ από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/05-03-2018 (μετεγχειρητική εξέταση) & την ΑΠΥ/23-03-2018 (μετεγχειρητική εξέταση). Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./27-02-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση με αξία 0,01€ (σε φιλικό πρόσωπο). Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση, ενώ η φιλική σχέση δεν δικαιολογεί την σχεδόν μηδενική αμοιβή αλλά και από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε, δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/12-03-2018 (μετεγχειρητική εξέταση). Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του στον αριθ., αναφέρεται το χειρουργείο στις 20/02/2018. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ. /27-02-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση με αξία 0,01€ (σε συγγενή συναδέλφου). Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση ούτε ο ελεγχόμενος προσδιόρισε τον συνάδελφο του οποίο ο συγγενής εγχειρίστηκε από τον ελεγχόμενο, ενώ από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ. /01-04-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση με αξία 0,01€ (ανάταξη εξαρτήματος σε μητέρα συναδέλφου). Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση ούτε ο ελεγχόμενος προσδιόρισε τον συνάδελφο του οποίο ο συγγενής εγχειρίστηκε από τον ελεγχόμενο ενώ από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του Mediterraneo στον αριθ. 74 αναφέρεται το χειρουργείο στις 20/03/2018. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ. /01-04-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση με αξία 0,01€ (μικρή επέμβαση σε φίλη). Από το μεριδολόγιο του νοσοκομείου αναφέρεται ως διάγνωση «ρήξη έσω μηνίσκου αρ. γόνατος- χονδρίνη βλάβη έσω μηριακού κονδύλου». Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση ενώ από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ /12-06-2018 (επανεξέταση). Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ. /18-05-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για αλλαγή τραύματος με αξία 0,01€, την ΑΠΥ /05-05-2018 (αλλαγή τραύματος) & /11-06-2018. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχουν καταχωρηθεί οι εν λόγω ΑΠΥ. Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του στον αριθ. αναφέρεται το

χειρουργείο στις 27/04/2018 και αφορά κάταγμα αντιβραχίου – κάταγμα μεσότητος – διάφυση ωλένης και όχι αλλαγή τραύματος όπως αναφέρει ο ελεγχόμενος. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./27-06-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στον για χειρουργική επέμβαση πατέρα συναδέλφου του, με αξία 0,01€. Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση για δωρεάν ιατρικές υπηρεσίες ενώ από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/31-05-2018 (μετεγχειρητική εξέταση) η οποία φέρει ημερομηνία προγενέστερη από την επέμβαση. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./27-02-2018 που εξέδωσε από την ατομική του επιχείρηση στην για χειρουργική επέμβαση με αξία 0,01€ (σε σύζυγο συναδέλφου). Δεν προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση για τις δωρεάν ιατρικές υπηρεσίες, ούτε και επιβεβαιώθηκε η συζυγική σχέση με συνάδελφο του ελεγχόμενου.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του στον αριθ. αναφέρεται το χειρουργείο στις 08/06/2018 ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./26-02-2019 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στον για ιατρικές υπηρεσίες (έγχυση 21/12) με αξία 100,00€. Δεν προσκομίσθηκε αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) για το έτος 2019. Συνεπώς η ανωτέρω ΑΠΥ αφορά άλλη ιατρική πράξη.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./13-06-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στον σε αρθροσκόπηση (πατέρας συναδέλφου) με αξία 0,01€. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/13-06-2018 (Α' μετεγχειρητική εξέταση). Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του στον αριθ. αναφέρεται το χειρουργείο στις 08/06/2018 και αφορά χειρουργική επέμβαση. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./22-06-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση (σύζυγος συναδέλφου) με αξία 0,01€. Από την κατάσταση των ιατρών που εργάζονται στο δεν μπορέσαμε να εντοπίσουμε τον εν λόγω ιατρό. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος αναφέρει ότι εξέδωσε, η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ ΙΚΕ» με ΑΦΜ στην την με αριθ. ΑΠΥ/11-11-2018 για δωρεάν χειρουργική επέμβαση σε μητέρα συναδέλφου με αξία 0,01€. Δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση και δεν προσκόμισε περεταίρω στοιχεία για να επιβεβαιωθεί συγγενική σχέση. Η εν λόγω ΑΠΥ προσκομίσθηκε ενώ από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/13-06-2018 (παραπομπή για εξετάσεις) & την/28-08-2018 (επανεξέταση). Σύμφωνα με το βιβλίο Χειρουργείου του στον αριθ. αναφέρεται το χειρουργείο στις 02/10/2018. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος πραγματοποίησε χειρουργείο στην ασθενή και σύμφωνα με το Υπόμνημα «δεν πήρε αμοιβή, απόρριψη από ασφαλιστική εταιρεία». Ο ελεγχόμενος σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 13 του Ν. 4308/2014 όφειλε να εκδώσει ΑΠΥ με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας αλλά και δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο για την απόρριψη από την ασφαλιστική εταιρεία. Εν προκειμένω δεν εξέδωσε ΑΠΥ. Η εν λόγω ασθενής αναγράφεται στο Μεριδολόγιο του νοσοκομείου Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι δεν έγινε το χειρουργείο.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος αναφέρει ότι στην, υπάλληλο του νοσοκομείου, προέβη σε απλή συνταγογράφηση και δεν εξέδωσε ΑΠΥ. Από το αντίγραφο του βιβλίου χειρουργείου προκύπτει ότι στις 02/08/2018, με αριθ., έγινε χειρουργείο από τον ελεγχόμενο στη συγκεκριμένη ασθενή για κινητοποίηση παγωμένου ώμου και δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο. Τέλος, δεν προκύπτει και δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο ότι η εν λόγω ασθενής είναι υπάλληλος του

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος αναφέρει ότι στην εξέδωσε την ΑΠΥ με αριθ./11-11-2018 την οποία και προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, από την οντότητα «.....» με ΑΦΜ με αξία 50,00€ για χειρουργείο (κινητοποίηση ώμου υπό

αναισθησία 09.08). Από το αντίγραφο του βιβλίου χειρουργείων προκύπτει ότι στις 08/08/2018, με αριθ. 200, έγινε χειρουργείο στη συγκεκριμένη ασθενή αλλά το ποσό των 50,00€ που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος ότι ήταν η αμοιβή της επέμβασης δε συνάδει με το κόστος μιας τέτοιας πράξης με βάση την τιμολόγηση παρόμοιας πράξης σε άλλο ασθενή.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε την με αριθ./04-03-2019 ΑΠΥ που εξέδωσε για τον με περιγραφή υπηρεσιών «χειρουργική επέμβαση στο Νοσοκομείο». Από τον έλεγχο του βιβλίου χειρουργείου του προκύπτει ότι στις 31/08/2018 με αριθ.έκανε επέμβαση στο ανωτέρω νοσοκομείο και όχι στο Η με αριθ./04-03-2019 ΑΠΥ αφορά άλλη ιατρική Υπηρεσία που έγινε το 2019 στο νοσοκομείο Για το χειρουργείο στο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο. Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν είναι αληθείς διότι από τον έλεγχο και το με αριθ./08-04-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων δεν έχει πραγματοποιήσει χειρουργεία στο νοσοκομείο για το έτος 2019.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου

▲ Ο ελεγχόμενος αναφέρει ότι εξέδωσε, η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην την με αριθ. ΑΠΥ/11-11-2018 για δωρεάν χειρουργική επέμβαση σε συγγενή νοσηλεύτριας στις 31/08/2018 με αξία 0,01€. Δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση για την παροχή δωρεάν υπηρεσιών αλλά και δεν προσδιόρισε τη νοσηλεύτρια στο Στο αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίστηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/27-08-2018 (παραπομπή για εξετάσεις). Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους νέους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος εξέδωσε από την ατομική του επιχείρηση την ΑΠΥ/05-12-2018 που αφορά απλή εξέταση στην με περιγραφή επανεξέταση - μητέρα συναδέλφου. Από το βιβλίο χειρουργείου που προσκόμισε το στο αριθ. αναφέρει ότι στις 21/09/2018 έγινε αρθροσκοπική υπακρωμιακή αποσυμπίεση ώμου. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κάποιο νεότερο στοιχείο.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος εξέδωσε στην από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ την ΑΠΥ/12-07-2018 αξίας 50,00 € την οποία και δεν προσκόμισε και αφορά επίσκεψη ασθενή. Επίσης δεν προσκόμισε αναλυτικό καθολικό που να αναγράφονται τα έσοδα από επισκέψεις. Από την ατομική του επιχείρηση εξέδωσε την ΑΠΥ...../18-10-2018,/24-11-2018 &/20-12-2018 με αξία 0,01€. Από το βιβλίο χειρουργείου που προσκόμισε τοστον αριθ. αναφέρει ότι στις 28/09/2018 έκανε στο έσω διαμερίσματα γονάτου. Με την ενδικοφανή προσφυγή ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ/12-07-2018 η οποία εκδόθηκε από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ και η οποία αναγράφει ότι αφορά επίσκεψη σε ιατρείο και προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός

χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 50,00€. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος για το χειρουργείο στις 28/09/2018 στο δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος εξέδωσε από την ατομική του επιχείρηση στην την ΑΠΥ/10-09-2018 &/20-10-2018 με αξία 0,01€ για χειρουργείο. Οι ΑΠΥ που προσκόμισε αναγράφουν ότι αφορούν παραπομπή για εξετάσεις & μετεγχειρητική αλλαγή. Από το βιβλίο χειρουργείου που προσκόμισε το στο αριθ. αναφέρει ότι στις 28/09/2018 έγινε ολική αρθροπλαστική ισχύου και δεν εκδόθηκε το φορολογικό στοιχείο εσόδου. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε νέο στοιχείο με την ενδικοφανή προσφυγή .

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος εξέδωσε από την ατομική του επιχείρηση την ΑΠΥ/19-10-2018 που αφορά μετεγχειρητική εξέταση στην Από το βιβλίο χειρουργείου που προσκόμισε το στο αριθ. αναφέρει ότι στις 28/09/2018 έγινε εξατομικευμένη ολική αρθροπλαστική γόνατος και δεν εκδόθηκε το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο.

Δεν προσκομίσθηκε νέο στοιχείο με την ενδικοφανή προσφυγή.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ./25-11-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση σε μητέρα συναδέλφου με αξία 0,01€. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε, δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από την ατομική του επιχείρηση ο ελεγχόμενος εξέδωσε την ΑΠΥ/01-10-2018 (συγγενής συναδέλφου),/04-10-2018 (προγραμματισμός χειρουργείου),/08-10-2018 (μετεγχειρητική εξέταση) &/1-10-2018 (αφαίρεση ραμμάτων) με αξία 0,01€ έκαστη. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις - βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις - βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ..... /26-09-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για επίσκεψη στο ιατρείο. Από τον έλεγχο του Βιβλίου Χειρουργείου στον αριθ., που προσκόμισε το, προκύπτει ότι η ανωτέρω έκανε αφαίρεση Μορφώματος Δείκτη στις 05/10/2018 και ο ελεγχόμενος δεν εξέδωσε ΑΠΥ.

Δεν προσκομίσθηκε νέο στοιχείο με την ενδικοφανή προσφυγή.

▲ Ο ελεγχόμενος στο υπόμνημά του αναφέρει ότι παρείχε δωρεάν ιατρικές υπηρεσίες στην ως συγγενή εργαζόμενου στο νοσοκομείο και δεν εξέδωσε κάποιο φορολογικό στοιχείο και δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση. Η ανωτέρω πραγματοποίησε χειρουργείο για κάταγμα στο με ημερ. 22/10/2018. Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι η ανωτέρω έχει συγγενική σχέση με τον κ. ο οποίος, από πληροφορίες που έχει ο ελεγχόμενος, είναι καταχωρημένος από το λογιστήριο του νοσοκομείου. Για την απόδειξη των ανωτέρω δεν προσκομίσθηκε κάποιο στοιχείο.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος για την δε αναφέρει φορολογικό στοιχείο για την παροχή ιατρικών υπηρεσιών. Η εν λόγω ασθενής αναγράφεται και στο Βιβλίο Χειρουργείου του

..... στο αριθ.

Δεν προσκομίσθηκε νέο στοιχείο με την ενδικοφανή προσφυγή.

▲ Ο ελεγχόμενος αναφέρει ότι παρείχε δωρεάν ιατρικές υπηρεσίες στον, ως πατέρας συναδέλφου στο νοσοκομείο, ο οποίος αναφέρεται στο Βιβλίο Χειρουργείου με αριθ. 250 (ολική αρθροπλαστική ισχύου) και εξέδωσε τη με Αριθ. /25-11-2018 από την οντότητα «.....» με ΑΦΜ με αξία 0,01€ και από την ατομική του επιχείρηση εξέδωσε τη με αριθ. /12-11-2018 (μετεγχειρητική εξέταση) με αξία 0,01€. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€. Δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση ούτε αναφέρει τον όνομα του συναδέλφου προκειμένου να εντοπιστεί η εργασιακή σχέση.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της από 25/11/2018 ΑΠΥ Σειρά Β 93 που εκδόθηκε από την οντότητα ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ με ΑΦΜ προς τον και αφορά «ΕΓΧΥΣΗ» στο στις 16/11/2018 έναντι 50,00€. Ο ελεγχόμενος, ο οποίος συμμετέχει στην ανωτέρω οντότητα, δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του λογιστή που τηρεί τα βιβλία της εν λόγω οντότητας που να αναγράφει ότι τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία είναι ακριβή και αληθή αντίγραφα των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της. Επίσης δεν προσκομίσθηκε αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας ούτε κάποιο άλλο στοιχείο που να αποδεικνύεται η καταχώρηση του φορολογικού στοιχείου. Από το Βιβλίου χειρουργείου του αναγράφει τον στον αριθ. /16-11-2018 και αφορά επισκληρίδιο έγχυση ΟΜΣΣ, έγχυση ιερολαγονίων αρθρώσεων ΑΜΦΩ- μεσοθεραπεία ΘΜΣΣ. Με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση του Λογιστή με την οποία δηλώνει ότι «τα στοιχεία για τα έτη 2018 και 2019 είναι ακριβή και αληθή σύμφωνα με τα προσκομισθέντα παραστατικά της εταιρείας» ενώ δεν κάνει ουδεμία αναφορά για τα λογιστικά αρχεία τα οποία είναι συγκεντρωτικά και δεν μπορούν να γίνουν οι ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο της ΑΠΥ με αριθ. /25-11-2018 που εξέδωσε η οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ στην για χειρουργική επέμβαση σε μητέρα συναδέλφου με αξία 0,01€. Από το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) που προσκομίσθηκε δεν έχει καταχωρηθεί η εν λόγω ΑΠΥ. Από το Βιβλίο Χειρουργείο στον αριθ. 277 αναγράφεται η ανωτέρω ασθενής για επέμβαση στις 16/11/2018. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε το αναλυτικό καθολικό 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) το οποίο με την ενδικοφανή προσφυγή μετονομάστηκε ««Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.- Δωρεάν χειρουργεία) στην οποία «βρέθηκε» καταχωρημένη η εν λόγω ΑΠΥ με 0,01€. Δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση ούτε αναφέρει το όνομα του συναδέλφου προκειμένου να εντοπιστεί η συναδελφική σχέση.

▲ Ο ελεγχόμενος αναφέρει ότι έκανε χειρουργική επέμβαση στην στις

27/11/2018 στο νοσοκομείο και προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση από την ασθενή. Από το βιβλίο χειρουργείων αναγράφεται το χειρουργείο στον αριθμό..... στις 27/11/2018. Δεν εκδόθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο. Με υπεύθυνη δήλωση με ημερ. 30/11/2024 η ανωτέρω αναφέρει ότι λόγω συναδελφικής σχέσης ο ελεγχόμενος δεν ζήτησε και δεν έλαβε αμοιβή. Δεν προσκομίσθηκε κάποιο στοιχείο ώστε να διαπιστωθεί η εργασιακή σχέση.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος αναφέρει ότι εξέδωσε στην την ΑΠΥ/26-02-2019 από την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜμε αξία 200,00€. Δεν προσκομίσθηκε το αναλυτικό καθολικό της ανωτέρω οντότητας στο Λογαριασμό 73-03-00-1000 «Λιανικές Υπηρεσίες (Χειρουργικές επεμβάσεις) για το έτος 2019. Από το Βιβλίο Χειρουργείο στον αριθ. 306 αναγράφεται η ανωτέρω ασθενής για επέμβαση στις 11/12/2018 για ολική αρθροπλαστική γονάτου. Ο ελεγχόμενος εσφαλμένα αναφέρει ότι έχει καταχωρηθεί στον 73-03-00-0000 «Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ- Δωρεάν χειρουργεία).

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

▲ Ο ελεγχόμενος στο υπόμνημά του αναφέρει ότι στην δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο και ως αιτιολογία αναφέρει «επίσκεψη». Από τον έλεγχο στο βιβλίο Χειρουργείου του προκύπτει στον αριθ. 310 η ανωτέρω ασθενής για χειρουργείο που έγινε στις 18/12/2018 για ολική αρθροπλαστική ισχίου και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε την ΑΠΥ/26-02-2019 που αναφέρει ως περιγραφή «χειρουργική επέμβαση σε μητέρα συναδέλφου» χωρίς να αναφέρει το όνομα του συναδέλφου. Επίσης δεν προσκομίσθηκαν τα λογιστικά αρχεία της οντότητας «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ για το έτος 2019.

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Εν κατακλείδι, συνοψίζοντας τις παραπάνω διαπιστώσεις καταλήγουμε στα εξής:

▲ Λογιστής της ατομικής επιχείρησης του ελεγχόμενου και της οντότητας «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΕΡΙΟ ΙΚΕ» με ΑΦΜ είναι ο κ. (με την ιδιότητα και του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας με την επωνυμία « ΕΕ»), ο οποίος με υπεύθυνη δήλωση που προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας με ημερ. 31/10/2024 δηλώνει ότι «με βάση τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν από τον φορολογούμενο και καταχωρήθηκαν στα βιβλία δηλώνω ότι είναι ακριβή και αληθή». Ο εν λόγω λογιστής έχει υποβάλλει την Κατάσταση Οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) για την ατομική και την ΙΚΕ (ως νόμιμος εκπρόσωπος της Ε.Ε) » για το έτος 2018.

▲ Όσο αφορά την οντότητα «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ, ο λογιστής που έχει υποβάλλει την Κατάσταση Οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) είναι ο με ΑΦΜ για το έτος 2018 και ο με ΑΦΜ για το έτος 2019. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του με ΑΦΜ με την οποία δηλώνει ότι «... τα στοιχεία για τα έτη 2018 και 2019 είναι ακριβή και αληθή σύμφωνα με τα προσκομισθέντα παραστατικά της εταιρείας».

▲ Ο ελεγχόμενος για το φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε συνολικά **598 ΑΠΥ** με αξία 0,01€ (δωρεάν), από την ατομική του επιχείρηση ενώ με βάση τα αναλυτικά καθολικά της οντότητας «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ που προσκομίσθηκαν σε διάφορα στάδια του ελέγχου και της προσφυγής φαίνεται να εξέδωσε **825 ΑΠΥ** με αξία 0,01€ (δωρεάν)

, γεγονός που δεν συνάδει με τη συνήθη πρακτική των δωρεάν υπηρεσιών στο πλαίσιο άσκησης του συγκεκριμένου ιατρικού επαγγέλματος.

▲ Ο ελεγχόμενος με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε εκτύπωση του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 73-03-00-0000 Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ- Δωρεάν χειρουργεία) ενώ στην υπηρεσία μας είχε προσκομίσει τον ίδιο λογαριασμό με άλλη περιγραφή 73-03-00-0000 Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) ενώ ουδέποτε δεν προσκόμισε τα μηνιαία ισοζύγια των πρωτοβαθμίων λογαριασμών αρχής και τέλους της χρήσης, όλων των λογαριασμών του έτους 2018 ούτε και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» προκειμένου να εξασφαλιστεί η αξιοπιστία των προσκομισθέντων καθολικών –λογιστικών αρχείων και στοιχείων, τόσο κατά το αρχικό στάδιο του ελέγχου όσο και στο στάδιο της προσφυγής. Συνεπώς, τα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΑΞΙΟΠΙΣΤΑ σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) περί διασφάλισης της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος.

❖ Αναφορικά με τις ΑΠΥ που προσκόμισε ο ελεγχόμενος με εκδότη την οντότητα με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΟ» με ΑΦΜ, επισημαίνουμε ότι το αναλυτικό καθολικό που προσκόμισε ο ελεγχόμενος στην Υπηρεσία μας δεν καταγράφει αναλυτικά τις ΑΠΥ με τα στοιχεία των ασθενών που εκδόθηκαν την ελεγχόμενη περίοδο αλλά έχει την μορφή ισοζυγίου, το οποίο αναφέρει ανά μήνα, συγκεντρωτικά, το σύνολο το λογαριασμού 73-03-00-0000 «Λιανικές πωλήσεις Υπηρεσιών άνευ ΦΠΑ», αντίγραφο του οποίου και επισυνάπτεται. **Συνεπώς, έλεγχος δεν αποδέχεται τις εν λόγω ΑΠΥ ούτε και τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.**

Αναφορικά με τον πίνακα που ακολουθεί στον οποίο εμφανίζονται πιστώσεις αγνώστου προέλευσης αλλά γνωστής αιτίας, καθότι αποτελούν πιστώσεις εκκαθάρισης καρτών (pos) οι οποίες σχετίζονται με την επιχειρηματική του δραστηριότητα, παρατηρούμε τα εξής:

α/α	Ημερομηνία	Ποσό
15	24/04/2024	680,00
16	24/04/2024	100,00
17	27/04/2024	200,00
18	04/05/2024	300,00
19	07/05/2024	640,00
21	15/05/2024	250,00
23	26/05/2024	50,00
30	15/07/2024	130,00
32	27/07/2024	160,00
34	02/08/2024	1.000,00
42	27/09/2024	100,00
47	19/10/2024	100,00
48	30/10/2024	750,00
49	30/10/2024	150,00

	ΣΥΝΟΛΟ	4.610,00
--	---------------	-----------------

- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. (ποσού 100,00€), ο έλεγχος είχε αποδεχθεί τις απόψεις του ελεγχόμενου, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην σελ. 94 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος.
- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ.(ποσού 200,00€), ο έλεγχος είχε αποδεχθεί τις απόψεις του ελεγχόμενου, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην σελ. 95 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος.
- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. ... (ποσού 300,00€), ο έλεγχος είχε αποδεχθεί τις απόψεις του ελεγχόμενου, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην σελ. 95 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος.
- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. (ποσού 250,00€), ο έλεγχος είχε αποδεχθεί τις απόψεις του ελεγχόμενου, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην σελ. 95 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος.
- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. (ποσού 50,00€), σύμφωνα με τη μηνιαία κατάσταση Εσόδων Εξόδων ήταν καταχωρημένη στις 24/05/2018. Ο ελεγχόμενος προσκόμισε την ΑΠΥ 2361 με ημερομηνία 25/05/2018. Ο έλεγχος αποδέχεται του ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.
- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. 30 (ποσού 130,00€), ο έλεγχος είχε αποδεχθεί τις απόψεις του ελεγχόμενου, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην σελ. 96 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος.
- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. 32 (ποσού 160,00€), ο έλεγχος είχε αποδεχθεί τις απόψεις του ελεγχόμενου, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην σελ. 96 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος.
- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. 42 (ποσού 100,00€), ο έλεγχος στην Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος είχε αναφέρει τα εξής «Στις 27/09/2018 το έγγραφο της αναγράφει 2 εκκαθαρίσεις πωλήσεων, οι οποίες ανέρχονται σε 100,00€ & 50,00€ ενώ από τον έλεγχο της

μηνιαίας κατάστασης Εσόδων Εξόδων, στις 26/05/2018 έχουν εκδοθεί ΑΠΥ με αριθ..... & με αξία 50,00€ έκαστη, οι οποίες έχουν εξοφληθεί με χρηματοπιστωτικό μέσο. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος δεν εξέδωσε 1 ΑΠΥ για το ποσό των 50,00€» (σελ. 96). Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. 47 (ποσού 100,00€), ο έλεγχος είχε αποδεχθεί τις απόψεις του ελεγχόμενου, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην σελ. 96 της Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος.

- Αναφορικά με τον αύξ. Αριθ. 49 (ποσού 150,00€), που αφορά την ΑΠΥ/29-10-2018 σύμφωνα με τη μηνιαία κατάσταση Εσόδων Εξόδων ήταν καταχωρημένη στις 29/10/2018.

Ο έλεγχος αποδέχεται του ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Τέλος, όσο αφορά τις πιστώσεις Νο15 (ποσού 680,00€), Νο19 (ποσού 640,00€), Νο34 (ποσού 1.000,00€) & Νο48 (ποσού 750,00€) ο έλεγχος επισημαίνει ότι δεν καταλογίστηκαν σαν επιπλέον διαφορές από τις πιστώσεις στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του έτους 2018...»

Επειδή από τα προαναφερόμενα, συνοψίζοντας τις διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει ότι:

- από κανένα έγγραφο δεν προκύπτει ότι οι φερόμενοι ως δωρεάν ασθενείς ήταν συγγενείς-ασθενείς της νομικής οντότητας (δεδομένου μάλιστα ότι μια νομική οντότητα δεν δύναται να έχει ούτε συγγενείς ούτε κοινωνικό περίγυρο,)

- ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2018 ισχυρίζεται ότι εξέδωσε συνολικά 598 ΑΠΥ με αξία 0,01€ (δωρεάν), από την ατομική του επιχείρηση ενώ με βάση τα αναλυτικά καθολικά της οντότητας «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» με ΑΦΜ που προσκομίστηκαν σε διάφορα στάδια του ελέγχου και της προσφυγής φαίνεται να εξέδωσε 825 ΑΠΥ με αξία 0,01€ (δωρεάν), γεγονός που δεν συνάδει με τη συνήθη πρακτική των δωρεάν υπηρεσιών στο πλαίσιο άσκησης του συγκεκριμένου ιατρικού επαγγέλματος,

- ο προσφεύγων προσκόμισε ΑΠΥ που δεν ήταν καταχωρημένες στα βιβλία του νομικού προσώπου,

- ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε εκτύπωση του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 73-03-00-0000 Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ- Δωρεάν χειρουργεία) ενώ στον έλεγχο είχε προσκομίσει τον ίδιο λογαριασμό με άλλη περιγραφή 73-03-00-0000 Λιανικές Πωλήσεις υπηρ. Άνευ ΦΠΑ (Ιατρ. Επισκέψεις – βοηθός χειρουργ.) ενώ ουδέποτε δεν προσκόμισε τα μηνιαία ισοζύγια των πρωτοβαθμίων λογαριασμών αρχής και τέλους της χρήσης, όλων των λογαριασμών του έτους 2018 ούτε και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις της οντότητας με την επωνυμία «ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ» προκειμένου να εξασφαλιστεί η αξιοπιστία των προσκομισθέντων καθολικών –λογιστικών αρχείων και στοιχείων, τόσο κατά το αρχικό στάδιο του ελέγχου όσο και στο στάδιο της προσφυγής.

Συνεπώς, τα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία δεν είναι αξιόπιστα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) περί διασφάλισης της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που απορρέουν από τα ως άνω τηρηθέντα βιβλία απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή τα ποσά που γίνονται αποδεκτά από τον έλεγχο (α/α 23 ποσού 50,00 και α/α 49 ποσού 150,00), σύμφωνα με το ως άνω σαφές και εμπειρισματομένο πόρισμα που μας απέστειλε το 2^ο ΕΛ. ΚΕ. Αττικής επί της επί της με αριθ./08-04-2025 πράξης αναπομπής

της Υπηρεσίας μας, συμπεριλαμβάνονται στο ποσό των 850,00 ευρώ από την που έχει γίνει ήδη αποδεκτό από την υπηρεσία μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω στην απόφαση (σελ14-15).

Επιπλέον σημειώνεται ότι οι ισχυρισμοί που προβάλλει με την υπό κρίση προσφυγή, όπως παρουσιάζονται σε πίνακα στις σελίδες 4-14 της παρούσας απόφασης, έχουν γίνει ήδη στην πλειοψηφία τους δεκτοί από τον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων, όπως προκύπτει από από την οικεία έκθεση φορολογίας εισοδήματος (σελ.92-112).

Επειδή όσον αφορά την ασθενή (πίνακας σελ. 65 εκθέσεως ελέγχου, α/α 7), για την οποία ο έλεγχος έχει υπολογίσει αμοιβή ύψους 2.147,73 ευρώ, ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. /01-05-2025 Υπόμνημά του προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτει ότι από την ασθενή αυτή δεν εισέπραξε αμοιβή, δεδομένου δε ότι σε άλλες περιπτώσεις ως δικαιολογητικό της μη είσπραξης αμοιβής έγιναν δεκτές και υπεύθυνες δηλώσεις από τον έλεγχο, και στην περίπτωση αυτή πρέπει να γίνει δεκτό ότι δεν εισπράχθηκε αμοιβή, ασχέτως αν η υπεύθυνη δήλωση συντάχθηκε μεταγενέστερα και συνεπεία του ελέγχου. Κατόπιν αυτού ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με αυτή την αμοιβή αυτή γίνεται δεκτός.

Επειδή ο έλεγχος, μεταξύ άλλων, ύστερα από την με αριθ. /2019 Καταγγελία που υπέβαλλε η κ. στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ότι κατέβαλε το ποσό 4.000,00 ευρώ για επέμβαση στο γόνατο χωρίς να λάβει φορολογικό παραστατικό, καταλόγισε φόρο στον προσφεύγοντα για την εξής παράβαση,: μη έκδοση ΑΠΥ με αξία 4.000,00 ευρώ.

Από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η εν λόγω καταγγελία αφορά χειρουργείο ΟΛΙΚΗΣ ΑΡΘΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΔΕ ΓΟΝΑΤΟΣ με κωδικό ιατρικής πράξης M17.9, που έλαβε χώρα το υπό κρίση έτος και για το οποίο, ως προαναφέρθηκε, η καταγγέλλουσα ισχυρίστηκε ότι πλήρωσε αμοιβή 4.000,00 ευρώ στον προσφεύγοντα.

Επειδή από τα στοιχεία του μεριδολογίου, ανάλογα με τον κωδικό της ιατρικής πράξης που αναγράφεται, ο έλεγχος κατηγοριοποίησε τις επεμβάσεις με βάση τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων. Για την ιατρική πράξη με κωδικό M17.9 που αφορά ΟΛΙΚΗ ΑΡΘΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΔΕ ΓΟΝΑΤΟΣ ο έλεγχος έλαβε τιμή **2.147,73 ευρώ**. Κατόπιν τούτου, δεδομένου ότι πέρα της καταγγελίας, δεν προκύπτει από άλλα στοιχεία (πχ τραπεζικούς λογαριασμούς, απόδειξη είσπραξης κτλ) το ακριβές ποσό για το οποίο δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο, τροποποιείται από την παρούσα απόφαση η αξία του αποκρυβέντος εισοδήματος από την ως άνω παράβαση, που αφορά την με αριθ. /2019 Καταγγελία, σε **2.147,73 ευρώ**, καθώς είναι ιατρική πράξη με κωδικό M17.9. η αξία της οποίας προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στην τιμή των **2.147,73 ευρώ**.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του «Κώδικα Ιατρικής Δεοντολογίας», ο ιατρός μπορεί να παρέχει τις ιατρικές υπηρεσίες του δωρεάν ή και με μειωμένη αμοιβή, δηλαδή ουδόλως απαγορεύεται να εισπράξει ο ιατρός μικρότερη ή και καθόλου αμοιβή συγκριτικά με αυτή, που αντιστοιχεί στον μέσο όρο αμοιβών, που λαμβάνει για παρεμφερείς ιατρικές πράξεις, γεγονός καθ' όλα συμβατό και με τον Κώδικα Ιατρικής Δεοντολογίας.

Επειδή όσον αφορά την διαπίστωση του ελέγχου περί ανακριβούς έκδοσης ΑΠΥ σε 16 περιπτώσεις με συνολική αποκρυβείσα αξία 16.288,62 ευρώ (σελ 64-65 έκθεσης ελέγχου), ήτοι την είσπραξη αμοιβής πέραν της αναγραφόμενης στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, κρίνεται με την παρούσα απόφαση ότι ο ιατρός δύναται να εισπράξει χαμηλότερη αμοιβή από τη συνηθισμένη, ανάλογα με τα συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης και η ελεγκτική αρχή για να καταλήξει στο συμπέρασμα της έπρεπε να προβεί σε επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις και να μην στηριχθεί μόνο σε υποθέσεις και παραδοχές.

Επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις 16 περιπτώσεις ανακριβούς έκδοσης ΑΠΥ συνολικής αξίας 16.288,62 ευρώ γίνονται **αποδεκτοί**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, το σύνολο της αποκρυβείσας ύλης προσδιορίζεται στο ποσό των **96.472,86 €** για το φορολογικό έτος **2018** ως ακολούθως:

Περιγραφή κατηγορίας εσόδων	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Τ.Π.Υ. /19-03-2018 ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΟ	4.898,86	4.898,86
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ ΑΠΟ ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ	4.000,00	2.147,73
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ ΑΠΟ	3.488,33	3.488,33
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ ΑΠΟ	6.449,89	6.449,89
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ ΑΠΟ	850,00	0,00
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ ΑΠΟ	63.494,89	61.347,16
ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ	16.288,62	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	99.470,59	78.331,97

Επειδή ως τα λοιπά θέματα του ελέγχου, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία και επομένως οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης **19/12/2024** οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών,

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ ως εξής:

-την τροποποίηση της υπ'αριθ. /19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Περιγραφή	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Εισόδημα από τόκους/μερίσματα	154,94	154,94	154,94	
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	57.083,66	156.554,25	135.415,63	78.331,97
Εισόδημα από μισθωτή εργασία	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	65.238,60	164.709,19	143.570,57	78.331,97

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος		65.238,60	22.310,89	164.709,19	67.072,65	143.570,57	57.560,27	78.331,97
1. Του συζύγου	Μείωση του φόρου			1.760,00		1.760,00		1.760,00	0,00
(α)	Υπόλοιπο φόρου			20.550,89		65.312,65		55.800,27	35.249,38
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος								0,00
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου								
(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00				0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				20.550,89		65.312,65		55.800,27	35.249,38
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες				23,25	0,00	23,25	0,00	23,25	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				9.835,48	0,00	9.835,48	0,00	9.835,48	
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00	0,00	0,00	0,00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα									
στ) Την αλλοδαπή						0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				11.261,65	0,00	11.261,65	0,00	11.261,65	
β) Ειδικών περιπτώσεων					0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου					0		0		
Υπόλοιπο φόρου				-569,49		44.192,27		34.679,89	35.249,38
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				8.852,17		8.852,17		8.852,17	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου									
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ									
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής									
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						22.380,88		17.624,69	17.624,69
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13									
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.				0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου									
10. Εισφορά ΕΛΓΑ									
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				3.222,47		12.174,83		10.272,35	7.049,88
12. Τέλος Επιτηδεύματος				650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο				12.155,15		88.250,15		72.079,10	59.923,95
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος									
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				12.155,15		88.250,15		72.079,10	59.923,95
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									
Ποσό που επιστράφηκε				0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				12.155,15		88.250,15		72.079,10	59.923,95

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	44.761,76 €	35.249,38 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	22.380,88 €	17.624,69 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	8.952,36 €	7.049,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	76.095,00 €	59.923,95 €

-την **ακύρωση** της υπ'αριθ./**19-12-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του ΚΦΔ φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 0,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.